



**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

dotycząca sprawozdania finansowego

**Platforma Mediowa Point Group
Spółka Akcyjna**

W

Warszawie

za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu

Platforma Mediowa Point Group Spółka Akcyjna z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego Platforma Mediowa Point Group Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, na które składa się:

- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazujący zysk netto w wysokości **5 243 tys. zł**,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazujące całkowity dochód w wysokości **5 243 tys. zł**,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2009 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **64 020 tys. zł**,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 049 tys. zł**,
- sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **4 143 tys. zł**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności jednostki odpowiada kierownik jednostki.

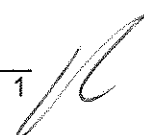
Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego, zgodności z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłem stosownie do:

- przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zmianami),
- wiedzy i doświadczenia wynikającego z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w okresie ich obowiązywania.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałem i przeprowadziłem w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

1 / 

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

W dniu 12 marca 2009 r. została zarejestrowana, powołana przez jednostkę PMPG S.A. spółka Point Group Financial Admibile spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa. Następnie w dniu 13 marca 2009 r. dokonano zwiększenia wysokości wkładu poprzez wniesienie wkładu niepieniężnego w postaci znaków towarowych oraz praw z tytułu rejestracji powiązanych z nimi tytułów prasowych, w łącznej wartości 15 589 tys. zł, z czego jednostka dominująca wniosła wkład o wartości rynkowej 11 041 tys. zł i Media Point Group Sp. z o.o. (jednostka zależna) wniosła wkład o wartości rynkowej 4 548 tys. zł. Wartość bilansowa wkładu wniesionego przez PMPG S.A. wynosiła 110 tys. zł. Spółka ujęła w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym w pozycji inwestycji krótkoterminowych udziały w jednostce zależnej w wartości godziwej tj. 11 041 tys. zł odnosząc różnicę pomiędzy wartością bilansową wniesionych składników aktywów a ich wartością godziwą w kwocie 10 931 tys. zł na pozostałe przychody operacyjne. Zgodnie z przyjętymi przez Spółkę zasadami wyceny udziały w spółkach zależnych powinny być ujmowane w cenie nabycia pomniejszone o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Moim zdaniem, w omawianym przypadku, cena nabycia udziałów w spółce zależnej powinna być rozpoznana w wysokości wartości bilansowej wnoszonych składników wartości niematerialnych. Zastosowane rozwiązanie wpływa na zawyżenie wartości udziałów w jednostkach zależnych oraz wyniku finansowego o kwotę 10 931 tys. zł.

W pozycji „aktywa finansowe” Jednostka wykazuje udziały i akcje w jednostkach powiązanych na łączną kwotę 25 676 tys. zł. Do dnia wydania opinii Spółka nie przedstawiła audytorowi dowodów na brak przesłanek świadczących o utracie wartości posiadanych udziałów i akcji. W związku z tym, nie jesteśmy w stanie stwierdzić, czy na dzień bilansowy nie doszło do trwałej utraty wartości posiadanych udziałów i akcji.

Na dzień 31.12.2009 Jednostka w sprawozdaniu finansowym wykazuje należności krótkoterminowe od Spółki zagranicznej w wysokości 5 mln zł, z czego 3 mln zł ze sprzedaży dokonanej w 2008 roku i 2 mln zł ze sprzedaży dokonanej w 2009 roku. Do dnia wydania opinii kontrahent dokonał spłaty 1,2 mln zł. Jednostka przedstawiła potwierdzenie salda należności na dzień bilansowy przez kontrahenta jak również zawarła porozumienie z kontrahentem dotyczące prolongaty terminu zapłaty, które jest realizowane zgodnie z harmonogramem. Tym niemniej, naszym zdaniem, biorąc pod uwagę brak możliwości weryfikacji dokumentów finansowych kontrahenta, w naszej ocenie istnieje ryzyko braku spłaty należności w całej należnej wysokości.

Na dzień 31.12.2009 r. Spółka wykazuje w bilansie nie objęte odpisem aktualizującym obligacje i pożyczki od jednostek powiązanych o wartości odpowiednio 170 tys. zł i 150 tys. zł, których termin wykupu zapadł w 2009 r.

Do dnia zakończenia badania Spółka nie przedstawiła dokumentacji, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym również zakładowego planu kont zatwierdzonego przez Zarząd Spółki.

Moim zdaniem, za wyjątkiem kwestii opisanych powyżej, załączone sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

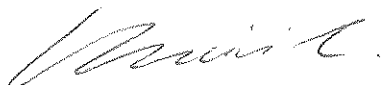
- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2009 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Nie zgłaszając innych aniżeli przedstawione wyżej zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego stwierdzam, że do dnia zakończenia badania Jednostka nie dopełniła wynikającego z art. 70 ustawy o rachunkowości obowiązku złożenia sprawozdania finansowego za rok 2009 do ogłoszenia w Monitorze Polskim B.

Pragnę ponadto zwrócić uwagę na brak możliwości weryfikacji poprawności sporządzenia raportu z wiekowania należności, co wynika ze zmiany systemu finansowo księgowego w Spółce. Wpływa to na brak możliwości potwierdzenia wysokości odpisu aktualizującego należności, którego wartość uzależniona jest m.in. od okresów przeterminowania należności. Utworzony odpis aktualizujący należności na 31.12.2009 r. wynosi 868 tys. zł. Ponadto saldo należności i zobowiązań zostało zaniżone o kwotę 420 tys. zł w związku z ujęciem per saldo zobowiązań i należności z tytułu transakcji związanych z kupnem i sprzedażą akcji i udziałów.

Jednostka nie przedstawiła testu na trwałą utratę wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, których wartość na dzień bilansowy wynosi 500 tys. zł.

Sprawozdanie z działalności jest w istotnym zakresie kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państw niebędących państwem członkowskim (Dz. U. z 2009 r., nr 33, poz. 259, z późn. zm.), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



Mariusz Kuciński
Biegły rewident nr 9802

PKF Audyt Sp. z o.o.

01-747 Warszawa, ul. Elbląska 15/17
tel. +48 22 560 76 50, fax +48 22 560 76 63
NIP 725-10-13-699, REGON 471072925

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu PKF Audyt Sp. z o.o. podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych nr 548

ul. Elbląska 15/17
01-747 Warszawa

Warszawa, 22 marca 2010 r.